

คู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



คณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใส
เทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

นโยบายจากผู้บริหาร

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดวิสัยทัศน์ที่จะสนับสนุนให้ชุมชนเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีความน่าอยู่ คนในชุมชนมีความสุข รักษาสิ่งแวดล้อมให้คงอยู่อย่างยั่งยืน บนพื้นฐานปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ซึ่งความสำเร็จตามวิสัยทัศน์นี้ให้มีคุณภาพและ ประสิทธิภาพสูงได้นั้น ต้องอาศัยความมุ่งมั่นของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ โดยต้องมีการประสานความรู้ความ เข้าใจและมีความร่วมมือกัน ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตามใน สภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานเอง ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ทุกท่าน ต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อเตรียมความพร้อมในเชิงรุกและเชิงรับอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา

ระบบบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือการบริหารจัดการหน่วยงาน ที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากเป็น เครื่องมือที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักการ กำกับดูแลกิจการที่ดี ฝ่ายบริหารตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้ กำหนดให้มีการจัดทำคู่มือบริหารความเสี่ยงเพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน เพื่อให้มีการ ปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมทุกส่วนงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีการ บริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการติดตามการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ สอดรับเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของ หน่วยงานด้วย

คู่มือการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ฉบับนี้ ได้ถูกทบทวนและ จัดทำขึ้นตาม แนวทางของ Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง โดยมีการติดตาม ประเมินผล และ ทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างสม่ำเสมอ จึงขอให้บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ทุกท่านได้ใช้คู่มือการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ เป็น แนวทางให้การบริหารความเสี่ยงของภารกิจ/โครงการ/แผนงาน/กิจกรรม โดยทำการพิจารณาความ เสี่ยงที่เกิดขึ้น บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึงมีการติดตามประเมินผลความเสี่ยงและรายงาน ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็น ลายลักษณ์อักษรเสนอผู้บังคับบัญชาชั้นต้น เพื่อ ผ่านให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ สรุปนำเสนอนายกเทศมนตรีเป็นประจำทุกปี นอกจากนั้น ยังให้มีการพิจารณาทบทวนและจัดทำคู่มือความเสี่ยงประจำปีทุกปี เพื่อให้มีการบริหารจัดการความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ได้อย่างถูกต้องทันสมัย อันจะทำให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ประสบความสำเร็จตามวิสัยทัศน์และภารกิจที่ตั้งไว้ทุกประการ

นายเสถียร กาโน
นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้วยไคร้
กันยายน ๒๕๖๒

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหาร จัดการองค์กร และเป็นเรื่อง que ทุกคนในองค์กร ควรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับการกำหนดนโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จะดำเนินงานบนพื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

คู่มือการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีเจตนาเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่ได้วางไว้ในแต่ละปี คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความคาดหวังที่จะสนับสนุนให้เกิดกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ทั้งนี้ การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ตามคู่มือนี้ จะถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อผู้บริหาร และบุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ในการปฏิบัติงานให้เกิด สมฤทธิผลทั่วทั้งองค์กร ลดความเสี่ยงอันเกิดจากการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริต ต่อไป

คณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใส
เทศบาลตำบลห้วยไคร้
กันยายน ๒๕๖๒

บทที่ ๑

บทนำ

สภาพการเปลี่ยนแปลงทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ตลอดจนนวัตกรรมที่เกิดขึ้นมากมาย ส่งผลให้องค์กรต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรของรัฐ เอกชน ต้องเผชิญกับความไม่แน่นอนเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ทำให้องค์กรส่วนใหญ่ต้องมีการปรับตัว และเตรียมพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอและตลอดเวลาเพื่อที่จะทำให้องค์กรดำเนินการตามวิสัยทัศน์ นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการบริหารจัดการที่ทำให้องค์กรมีการวางแผน ป้องกันและรองรับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้ ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินงานของหน่วยงาน จึงมีนโยบายให้ความสำคัญของการนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการ เพื่อให้เทศบาลตำบลห้วยไคร้สามารถดำเนินงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีภูมิทัศน์ด้านสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม เพราะระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยในเรื่องของการวิเคราะห์และคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ทำให้สามารถจัดลำดับความสำคัญของการดำเนินงาน การวางแผน ป้องกัน ตลอดจนหาแนวทางในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการตัดสินใจ ซึ่งส่งผลให้ ผลลัพธ์ในการปฏิบัติงานดีขึ้น

วิสัยทัศน์

ห้วยไคร้หน้าอยู่ คนมีสุข สิ่งแวดล้อมยั่งยืน บนพื้นฐานปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ยุทธศาสตร์และแนวทางการพัฒนา

เทศบาลตำบลห้วยไคร้มียุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ในการพัฒนาดังนี้

ยุทธศาสตร์การพัฒนา ตามวิสัยทัศน์ของผู้บริหาร ปรากฏ ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการศึกษา

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

เป้าประสงค์ ประกอบด้วย

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการศึกษา

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณี

ท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาคุณภาพชีวิต

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เป้าประสงค์ : เพื่อบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

เป้าประสงค์ : เพื่อพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

ความเชื่อมโยงของยุทธศาสตร์ในภาพรวม

ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้กับยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดเชียงราย และยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด ปรากฏดังนี้

ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดเชียงราย	ยุทธศาสตร์การพัฒนาของ อบท. ในเขตจังหวัด	ยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้	เป้าประสงค์
- การพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน ด้านการค้า การลงทุนและบริการ โลจิสติกส์ เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด กลุ่มอาเซียน+๖ และ GMS	- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด กลุ่มอาเซียน+๖ และ GMS	- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	- เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
- การส่งเสริมการผลิตสินค้าเกษตรคุณภาพมาตรฐาน สาธารณสุข และเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม	- การพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว	- การพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว	- เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว
- การดำรงฐานวัฒนธรรม ล้านนา เพื่อเพิ่มมูลค่าการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมเชิงนิเวศ และเชิงสุขภาพ			
- การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และคุณภาพชีวิต เพื่อให้ประชาชนอยู่เย็นเป็นสุข	- การพัฒนาการศึกษาและสาธารณสุข - การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร	- การพัฒนาการศึกษา - การพัฒนาคุณภาพชีวิต - การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร	- เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น - เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

ยุทธศาสตร์การพัฒนา จังหวัดเชียงราย	ยุทธศาสตร์การพัฒนา ของ อปท. ในเขต จังหวัด	ยุทธศาสตร์การ พัฒนาเทศบาลตำบล ห้วยไคร้	เป้าประสงค์
- การจัดการทรัพยากร ธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้ดำรง ความสมบูรณ์และยั่งยืน	- การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมให้สมบูรณ์ และยั่งยืน	- การบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	- เพื่อบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม
- การรักษาความมั่นคง ความปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน	- การพัฒนาคุณภาพ ชีวิตและการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย	- การพัฒนาคุณภาพ ชีวิต	- เพื่อพัฒนาคุณภาพ ชีวิตและการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัย

การวิเคราะห์เพื่อพัฒนาท้องถิ่น

การพัฒนาตามวิสัยทัศน์การพัฒนาของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีจุดมุ่งหมายสำคัญที่จะทำให้การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้เติบโตอย่างมีทิศทางที่มั่นคงเหมาะสม ดังนั้น การวิเคราะห์สถานการณ์ ความเสี่ยง ทั้งปัจจัยแวดล้อมภายในและภายนอก ทั้งในส่วนที่คาดว่าจะเป็โอกาสหรือจุดแข็ง เพื่อสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาได้อย่างมีประสิทธิภาพ และในส่วนที่คาดว่าจะเป็ความเสี่ยงหรือภัยคุกคามหรือจุดอ่อนที่ต้องพึงระวังและแก้ไขต่อไปนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อการวางแผนเพื่อพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงจึงเป็นการจัดทำอย่างมีส่วนร่วม เพื่อเปิดโอกาสให้ทุกภาคส่วนได้ร่วมแสดงความคิดเห็นโดยมีการทบทวนสภาพปัจจุบัน การปฏิบัติงาน และสภาพความเป็นไปของชุมชน และภาพความสำเร็จที่คาดหวังที่จะเกิดขึ้นในอนาคตร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อมูล ข้อเท็จจริงจากหลากหลายแหล่ง และผลการดำเนินงานของเทศบาลที่สามารถนำมาสังเคราะห์เป็นภาพรวมของปัจจัยสิ่งแวดล้อมสำคัญที่มีผลต่อความเสี่ยง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น และปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการกำหนดการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

การประเมินสถานการณ์สภาพแวดล้อมภายนอกที่เกี่ยวข้อง

พัฒนาในอนาคตของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ด้วยเทคนิค SWOT Analysis (จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาสและอุปสรรค) SWOT analysis การวิเคราะห์ SWOT เป็นวิธีการหรือเครื่องมือที่สำคัญในการวางแผนกลยุทธ์หรือการบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management) ที่ช่วยให้โครงการสามารถกำหนด เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินการในอนาคต ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และบริหารงานให้บรรลุผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการวิเคราะห์ SWOT ประกอบไปด้วย ๔ ส่วนหลัก ดังนี้

จุดแข็งหรือจุดเด่น (Strengths: S) คือ สภาวะการณ์ที่องค์ประกอบหรือบริบท แวดล้อมปัจจัยภายในสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขันหรือเพิ่มศักยภาพการดำเนินการให้สูงกว่า พื้นที่หรือโครงการอื่นๆ โดยพื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะบรรลุถึงเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งจุดแข็งหรือจุดเด่นเป็นปัจจัยเชิงบวกที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการโครงการ

จุดอ่อนหรือจุดด้อย (Weaknesses: W) คือ สภาวะการณ์ที่องค์ประกอบหรือบริบทแวดล้อมปัจจัยภายในได้สร้างความเสียเปรียบในเชิงการแข่งขัน ทำให้ศักยภาพในการดำเนินการ ด้อยกว่าพื้นที่หรือโครงการอื่นๆ หรือทำให้พื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะไม่บรรลุถึงเป้าหมาย หรือ วัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งจุดอ่อนหรือจุดด้อยเป็นปัจจัยเชิงลบที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการลด จุดอ่อนของการดำเนินการโครงการ

โอกาส (Opportunities: O) เป็นผลที่เกิดขึ้นเมื่อบริบทภายนอกพื้นที่เกิดการเปลี่ยนแปลงไปในลักษณะที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินการของพื้นที่โครงการ ซึ่งเป็นการได้เปรียบในเชิงการแข่งขันหรือเพิ่มศักยภาพการดำเนินการให้สูงกว่าพื้นที่ หรือโครงการอื่นๆ ทำให้การดำเนินการของพื้นที่โครงการมีแนวโน้มที่จะบรรลุถึงเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ของโครงการ

อุปสรรค (Threats: T) เป็นผลที่เกิดขึ้นเมื่อบริบทแวดล้อมภายนอกพื้นที่เกิดการเปลี่ยนแปลงไปในลักษณะที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินการของพื้นที่โครงการที่สร้างความเสียเปรียบในเชิงการแข่งขัน ทำให้ศักยภาพการดำเนินการต่ำกว่าพื้นที่หรือโครงการอื่นๆ หรือทำให้พื้นที่มีแนวโน้มที่จะไม่บรรลุถึงเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ซึ่งอุปสรรคเป็นปัจจัยในเชิงลบที่จะนำมาใช้ประโยชน์ในการหลีกเลี่ยง หรือลดอุปสรรคที่เกิดขึ้นในการดำเนินการ ซึ่งเป็นผลจากการศึกษาสภาพพื้นที่โครงการและบริเวณโดยรอบ ตลอดจนปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องต่างๆ

สามารถสรุปการวิเคราะห์ศักยภาพตามยุทธศาสตร์การพัฒนาของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ตามแนวทางการวิเคราะห์ด้วยวิธี SWOT Analysis ได้ดังต่อไปนี้

๑. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

จุดแข็ง	จุดอ่อน
๑. มีศักยภาพรองรับการขยายตัวของอำเภอแม่สาย เป็นแหล่งที่อยู่อาศัยที่สำคัญในอนาคต ๒. เทศบาลมีความพร้อมด้านการให้บริการ โครงสร้างพื้นฐานและขีดความสามารถในการให้บริการสาธารณะ ๓. มีเส้นทางคมนาคมเชื่อมต่อระหว่างหมู่บ้านระหว่างตำบลใกล้เคียงที่สะดวกสามารถใช้สัญจรไปมาได้ตลอดทั้งปี ๔. การคมนาคมทางบกสะดวก มีรถประจำทางวิ่งผ่าน ๕. ถนนที่ใช้สัญจรไปมาสะดวก พร้อมมีไฟฟ้าสาธารณะส่องสว่างในเวลากลางคืน	๑. มีปัญหาน้ำท่วมพื้นที่ หมู่ที่ ๑ และ หมู่ที่ ๑๑ บ่อยครั้งในช่วงฤดูฝนช่วงที่ฝนตกหนัก เนื่องจากท่อระบายน้ำบริเวณข้างทางหลวงอุดตัน และการวางท่อเชื่อมทางของประชาชนไม่ได้มาตรฐาน ๒. ปัญหาการรुक้าล่าเหมืองสาธารณะ การทิ้งสิ่งปฏิกูลมูลฝอยลงลำรางสาธารณะ เป็นสาเหตุท่อระบายน้ำอุดตัน ๓. งบประมาณในการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานขนาดใหญ่เช่นโครงการบริหารจัดการน้ำเพื่อการเกษตร ๔. ปัญหาภัยแล้ง ทำให้ปริมาณน้ำในอ่างเก็บน้ำห้วยไคร้ตื้นเขิน ไม่สามารถให้น้ำสำหรับผลิตระบบประปาได้ ในช่วงฤดูร้อนบางปี
โอกาส	อุปสรรค
๑. มีพื้นที่ติดกับเส้นทางคมนาคมสายหลัก (สายเชียงราย-แม่สาย) ๒. ภาครัฐให้การสนับสนุนงบประมาณการดำเนินงานของท้องถิ่นด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการผ่านทางนโยบายเร่งด่วนและโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจ ๓. องค์การบริหารส่วนจังหวัดให้การสนับสนุนโครงการที่เกิณศักยภาพของเทศบาล	๑. แผนงานโครงสร้างพื้นฐานขาดการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อแนวทางการวางแผน และออกแบบโครงการให้มีคุณภาพ มีอายุการใช้งานที่ยาวนาน เช่น ด้านรูก้าล่าแนวถนนมากยิ่งขึ้น ทำให้เกิดปัญหาการเปลี่ยนทิศทางของทางน้ำ เป็นต้น ๒. ด้านระเบียบมีขั้นตอนการพิจารณาหลายระดับ ทำให้โครงการมีความล่าช้า เช่น การพิจารณาการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน เป็นต้น

๒. ด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<ol style="list-style-type: none">๑. พื้นดินมีความอุดมสมบูรณ์เหมาะสำหรับการเกษตรทั้งปลูกพืชและเลี้ยงสัตว์๒. มีผลิตภัณฑ์ที่เกิดจากภูมิปัญญาท้องถิ่นสามารถส่งเสริมให้เป็นสินค้าโอท็อปได้๓. มีการส่งเสริม สนับสนุนกลุ่มอาชีพให้แก่ประชาชน	<ol style="list-style-type: none">๑. คราวเรือนส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำบัญชีครัวเรือนและบัญชีต้นทุนการผลิต๒. ไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพทำให้ขาดโอกาสเข้าถึงแหล่งเงินทุน๓. สินค้าของกลุ่มอาชีพที่ผลิตออกมาไม่มีตลาดรองรับการจำหน่าย๔. เกษตรกรขาดความรู้ด้านเทคโนโลยีเพื่อการผลิตทางการเกษตรทำให้ผลผลิตไม่ได้คุณภาพตามมาตรฐานที่ตลาดต้องการ๕. มีอัตราการใช้สารเคมีสูงในภาคการเกษตร๖. ขาดแคลนพันธุ์พืชและพันธุ์สัตว์ที่ดี๗. ประชาชนมีภาระหนี้สินจากการกู้ยืมเพื่อลงทุนทางการเกษตร
โอกาส	อุปสรรค
<ol style="list-style-type: none">๑. รัฐบาลมีนโยบายประกันราคาสินค้าผลผลิตทางการเกษตร๒. มีแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต๓. รัฐบาลมีนโยบายกระตุ้นเศรษฐกิจในระดับรากหญ้า ทำให้มีงบประมาณลงสู่ประชาชน๔. รัฐบาลมีนโยบายในการส่งเสริมการผลิตสินค้าในท้องถิ่น	<ol style="list-style-type: none">๑. ภาวะวิกฤตทางเศรษฐกิจ ส่งผลต่อการมีงานทำและความมั่นคงในการทำงาน๒. มีการแข่งขันทางเศรษฐกิจที่รุนแรง๓. ภาวะค่าครองชีพสูง๔. กระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ส่งผลต่อการดำเนินชีวิตของประชาชน(วัตถุนิยม)๕. ไม่มีตลาดรองรับสินค้าชุมชน

๓. ด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<p>๑. ชุมชนมีวัฒนธรรม ประเพณี วิถีชีวิตที่เป็นเอกลักษณ์ของตนเอง</p> <p>๒. ชุมชนมีภูมิปัญญาท้องถิ่นที่สามารถสร้างรายได้ให้ชุมชนท้องถิ่นได้ เช่น การทอเสื่อ กก</p> <p>๓. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การสนับสนุนด้านการอนุรักษ์ประเพณีวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียนเทศบาลที่จัดตั้งเอง</p>	<p>๑. ขาดการจัดเก็บข้อมูลด้านภูมิปัญญาท้องถิ่นอย่างเป็นระบบ (การจัดการองค์ความรู้)</p> <p>๒. ประเพณีเก่าแก่บางอย่างกำลังจะสูญสลาย ไม่มีการสืบทอด</p> <p>๓. ผู้ปกครองขาดความเชื่อถือในโรงเรียนในสังกัดของเทศบาล</p> <p>๔. เด็กนักเรียนที่เรียนดีบางราย ขาดโอกาสในการศึกษาต่อเนื่องจากผู้ปกครองมีรายได้ไม่เพียงพอ</p>
โอกาส	อุปสรรค
<p>๑. ประเพณี วัฒนธรรมท้องถิ่นสามารถดึงดูดนักท่องเที่ยวได้เป็นจำนวนมาก</p> <p>๒. รัฐบาลมีนโยบายกัญชัมเรียน</p> <p>๓. รัฐบาลมีนโยบายเรียนฟรี ๑๕ ปี</p> <p>๔. ผู้บริหารการศึกษาให้ความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. การสื่อสารที่ไร้พรมแดนทำให้เยาวชนลืมนับประเพณี วัฒนธรรมที่ดั้งเดิมของตนเอง</p> <p>๒. วัฒนธรรมบริโภคนิยมได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง</p> <p>๓. กฎระเบียบบางอย่างไม่เอื้อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าไปส่งเสริมสนับสนุนด้าน การศึกษาเนื่องจากไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>

๔. ด้านการพัฒนาคุณภาพชีวิต

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<p>๑. มีกลุ่มอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) และชุดรักษาความปลอดภัยหมู่บ้าน (ชรบ.) ทำกิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ในพื้นที่</p> <p>๒. วิถีชีวิตเรียบง่าย นับถือระบบอาวุโสและระบบเครือญาติ (ทุนทางสังคม)</p> <p>๓. ประชาชนมีการรวมกลุ่มเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของประชาชน เช่น กลุ่มสตรี แม่บ้าน กลุ่มผู้สูงอายุ กลุ่ม อสม.</p> <p>๔. กลุ่มอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) มีความเข้มแข็ง เป็นแกนนำที่สำคัญ ในการดูแลสุขภาพอนามัยของประชาชนในพื้นที่</p> <p>๕. ประชาชนให้ความสนใจในการดูแลสุขภาพตนเองและคนในครอบครัวมากขึ้น มีความรู้ ในการดูแลตนเอง และผู้อื่นได้มากขึ้น</p> <p>๖. ประชาชนมีการติดตามข้อมูลข่าวสารด้านสาธารณสุข และการแพร่ระบาดของโรคต่างๆ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๗. มีกองทุนหลักประกันสุขภาพประจำตำบล ดำเนินกิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพของ ประชาชนในตำบล</p> <p>๘. เทศบาลส่งเสริมให้มีการออกกำลังกายโดยจัดให้มีสถานที่และอุปกรณ์ออกกำลังกาย</p>	<p>๑. งบประมาณสนับสนุนการทำงานของกลุ่มอาสาสมัครน้อยทำให้ขาดขวัญกำลังใจในการทำงาน</p> <p>๒. ผู้ยากไร้ในตำบลยังไม่ได้รับการช่วยเหลืออย่างทั่วถึง</p> <p>๓. บุคลากรด้านการรักษาความปลอดภัยขาดการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. วัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติหน้าที่รักษาความปลอดภัยและการป้องกันภัยยังไม่เพียงพอ</p> <p>๕. ประชาชนวัยรุ่นให้ความร่วมมือในการพัฒนาท้องถิ่นน้อยกว่าในวัยผู้ใหญ่และผู้สูงอายุ</p> <p>๖. มีปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติดในหมู่บ้าน/ตำบล</p> <p>๗. ประชาชนยังลุ่มหลงในอบายมุข อาทิ เช่น การดื่มสุราสูบบุหรี่ เล่นการพนัน เป็นต้น</p> <p>๘. ประชาชนเป็นโรคไม่ติดต่อมากขึ้น เช่น โรคเบาหวาน โรคความดัน โรคปวดข้อ โรคปวดกระดูกและกล้ามเนื้อ เป็นต้น</p> <p>๙. ประชาชนมีพฤติกรรมสุขภาพที่ไม่ถูกต้อง</p>
โอกาส	อุปสรรค
<p>๑. รัฐบาลและจังหวัด / กลุ่มจังหวัด มีนโยบายสนับสนุนด้านความมั่นคง</p> <p>๒. รัฐบาลให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาความมั่นคง ยาเสพติดและการรักษาความสงบ เรียบร้อยในสังคม</p> <p>๓. รัฐบาลให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหา สาธารณภัย สร้างความรัก ความสามัคคี ความสมานฉันท์ภายในชาติ</p> <p>๔. มีสถาบันพระมหากษัตริย์เป็นศูนย์รวมทางจิตใจของประชาชนชาวไทย</p> <p>๕. มีแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต</p> <p>๖. มีหน่วยงานภายนอกที่ช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เช่น สำนักงาน สาธารณสุขอำเภอแม่สาย สำนักงานปศุสัตว์อำเภอแม่สาย</p>	<p>๑. จากปัญหาวิกฤติทางเศรษฐกิจทำให้ประชาชนขาดความมั่นคงในการประกอบอาชีพและมีปัญหาการว่างงานมากขึ้น</p> <p>๒. มีปัญหาโรคติดต่อแพร่ระบาดของโรคติดต่อ เช่น โรคไข้เลือดออก, โรคไข้หวัด</p>

๕. ด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<p>๑. พื้นที่เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มี ๔.๐๒๔ ตร.กม. ทำให้ดูแลปัญหาสิ่งแวดล้อมได้ง่าย</p> <p>๒. เทศบาลมีการจัดกิจกรรมปลูกต้นไม้ในที่สาธารณะอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ประชาชนให้ความสำคัญกับการรักษาสิ่งแวดล้อม</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้คัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p>	<p>๑. จากจำนวนประชากรที่มีเพิ่มขึ้นและประชากรแฝง ทำให้มีปริมาณขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลเพิ่มมากขึ้นไม่มีการลดปริมาณขยะในพื้นที่</p> <p>๒. ขาดการบริหารจัดการขยะอย่างเป็นระบบ ทำให้ต้องใช้งบประมาณของท้องถิ่นในการกำจัดขยะสูงขึ้น สถานที่กำจัดขยะใกล้เต็ม</p> <p>๓. ลำเหมืองต้นเขิน มีตะกอนและวัชพืชปิดทางไหลของน้ำ</p> <p>๔. ปัญหามลภาวะทางอากาศที่เกิดจากการกำจัดขยะไม่ถูกวิธี การพ่นยาฆ่าแมลง ยากำจัดศัตรูพืช กลิ่นไม่พึงประสงค์จากขยะและมูลสัตว์</p> <p>๕. ประชาชนไม่เปลี่ยนพฤติกรรม/มุมมองในการใช้สารเคมีในภาคการเกษตร</p> <p>๖. ไม่มีอุปกรณ์ในการทำลายเศษกิ่งไม้ วัชพืช ทำให้ประชาชนใช้วิธีเผา ทำให้มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม</p>
โอกาส	อุปสรรค
<p>๑. รัฐบาลให้ความสำคัญในการป้องกันและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. มีการจัดพื้นที่ Zoning ระหว่างองค์กรต่าง ๆ</p> <p>๓. หน่วยงานภาครัฐส่งเสริมให้มีการใช้ปุ๋ยธรรมชาติที่มีในท้องถิ่นได้แก่ ปุ๋ยหมัก ปุ๋ยคอก ปุ๋ยชีวภาพ ปุ๋ยพืชสดทดแทนการใช้สารเคมีและปุ๋ยเคมีเพื่อลดต้นทุนการผลิตและป้องกันดินเสื่อมสภาพ</p>	<p>๑. ภาวะฝุ่นและหมอกควันปกคลุมจังหวัดเชียงราย ส่งผลกระทบต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน</p> <p>๒. มีบุคคลภายนอกนำขยะมาทิ้งในพื้นที่ทำให้เกิดปัญหาส่งกลิ่นเหม็น ขาดความเป็นระเบียบเรียบร้อย สวยงามและเป็นบ่อเกิดของเชื้อโรคและพาหะนำโรคต่าง ๆ</p>

๖. ด้านการพัฒนาการเมืองการบริหาร

จุดแข็ง	จุดอ่อน
<ol style="list-style-type: none"> ๑. มีการแบ่งส่วนราชการโดยกำหนดอำนาจหน้าที่อย่างชัดเจน ๒. ผู้บริหารมีความชัดเจนในการกำหนดนโยบายในการบริหาร ๓. ผู้บริหารให้ความสำคัญในการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ แผนพัฒนาและงบประมาณของเทศบาล ๔. ประชาชนเริ่มมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการของเทศบาลมากขึ้น ๕. ประชาชนเข้ามามีบทบาทในการตรวจสอบการบริหารจัดการมากขึ้น 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ลักษณะการทำงานมุ่งที่ผลงานของแต่ละส่วน การงานมากกว่าการทำงานในภาพรวมของเทศบาล ๒. บุคลากรบางส่วนยังขาดความเข้าใจด้านหนังสือสั่งการ ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. การพัฒนาทางด้านคุณธรรม จริยธรรมเพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดียังดำเนินการไม่ต่อเนื่อง ๔. ประชาชนบางส่วนให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณของเทศบาลน้อย ๕. ขาดการบูรณาการร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นกับส่วนราชการอื่น ๖. รายจ่ายประจำเพิ่มขึ้นตามสภาพเศรษฐกิจ แต่งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเท่าเดิม
โอกาส	อุปสรรค
<ol style="list-style-type: none"> ๑. เทศบาลมีความเป็นอิสระในการบริหารหน่วยงาน ๒. มีหน่วยงานตรวจสอบ / กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด อาทิเช่น ท้องถิ่นอำเภอ สำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ๓. มีเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานด้านความมั่นคงฯ เข้ามาช่วยดูแลความสงบเรียบร้อยในพื้นที่ ๔. มีปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงเป็นแนวทางในการดำเนินชีวิต ๕. รัฐบาลและจังหวัดให้การส่งเสริมและสนับสนุนงบประมาณในการถ่ายโอนภารกิจต่าง ๆ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. งบประมาณที่มีจำกัด ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มที่ ๒. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ บางเรื่องไม่ชัดเจนเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความช่วยเหลือประชาชน ๓. การเปลี่ยนรัฐบาลบ่อยทำให้นโยบายไม่มีความต่อเนื่อง

บทที่ ๒

นโยบาย วัตถุประสงค์ และโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การดำเนินการของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการการควบคุมภายในของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานติดตามผลการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับอนุมัติ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ จึงได้ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เมื่อวันที่ ๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อกำกับดูแลในการเป็นองค์การที่ดี สำหรับองค์กรและบุคลากรทุกคนพึงยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อบังคับอื่นๆ อย่างทั่วถึง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและเทศบาลตำบลห้วยไคร้ โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดเทศบาล รองปลัดเทศบาลและหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. นายกเทศมนตรี และคณะผู้บริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนาระบบการควบคุมภายในภาพรวม โดยยึดหลักคุณธรรม และจริยธรรม และกำกับให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติตนไปตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ การมีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม ตลอดจนนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติและปรับปรุงรวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้สอบทานหรือประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อย่างเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๗. พนักงานเทศบาลทุกคน ต้องมีความรับผิดชอบ และปฏิบัติหน้าที่ ตามโครงสร้างเทศบาลตำบลห้วยไคร้และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือคำสั่งรับผิดชอบในการแบ่งงานขององค์กร รวมถึงต้องดำเนินการวางแผน บริหารความเสี่ยง ป้องกันความเสี่ยงให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่สำนัก/กอง และหน่วยงานกำหนดไว้ จนถึงมีหน้าที่รายงานปัญหาจากการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปหนึ่งชั้น ทราบเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไข และลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที

๘. ให้มีการรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยงและการติดตามระบบการควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน ๙๐ วัน เพื่อรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

วัตถุประสงค์

การจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จัดทำเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและเพื่อให้บุคลากรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม โดยวัตถุประสงค์ในการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงมีดังนี้

๑. เพื่อให้บุคลากรทั้งฝ่ายบริหาร และพนักงานในทุกระดับ ได้ทราบถึงความหมายและความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร

๒. เพื่อให้ได้ทราบถึงวิธีการ/แนวทางในการระบุปัจจัยเสี่ยงในระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ และระดับองค์กร โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิด การจัดทำแผนและการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร รวมทั้งสามารถยกระดับการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้และเสริมสร้างความเข้าใจในองค์ประกอบพื้นฐานสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อมุ่งให้เกิดการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องต่อไป

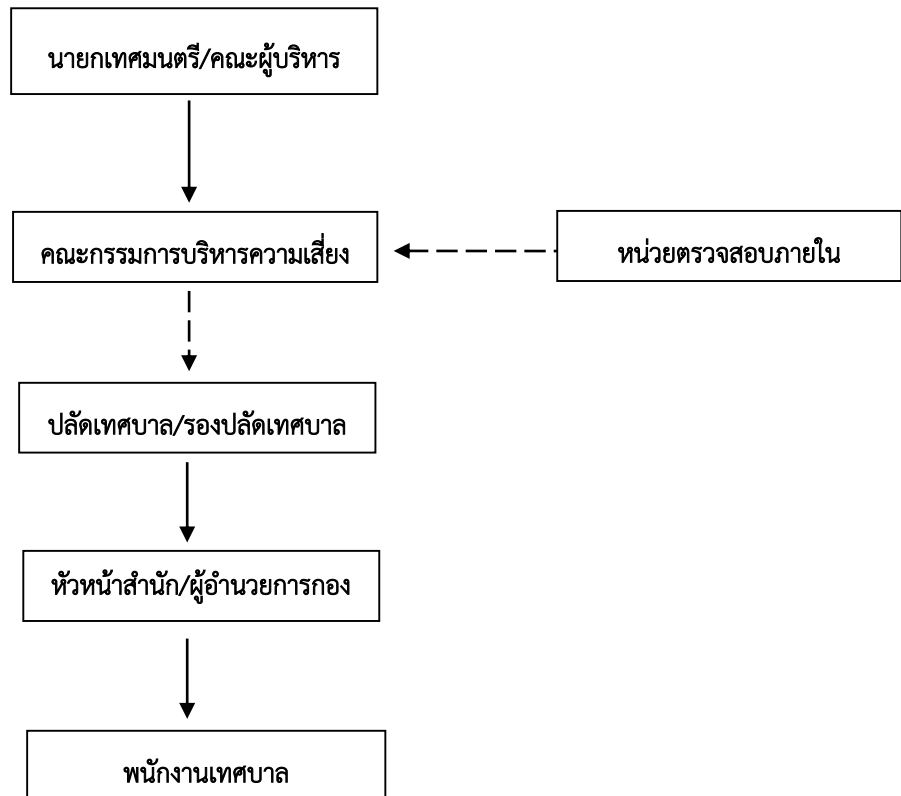
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ/งาน/โครงการ/กิจกรรม ของหน่วยงานสามารถป้องกันความเสี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสภาวะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้ภารกิจของเทศบาลตำบลห้วยไคร้สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

๖. เพื่อให้เกิดความตื่นตัวและใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่การสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในการดำเนินงานทุกระดับ

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ไว้ดังนี้



แผนภาพที่ ๑ แสดงโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

หมายเหตุ _____ หมายถึง เส้นทางคำสั่งการ
 - - - - - หมายถึง เส้นทางให้คำแนะนำ/ปรึกษา

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีนโยบายกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ และมีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ดังนี้

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๑. นายกเทศมนตรี/คณะผู้บริหาร	๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยง ๒. กำกับนโยบายและให้คำแนะนำการบริหารความเสี่ยง
๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อใช้หน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานและถ่ายทอดการบริหารความเสี่ยงลงสู่หน่วยงาน ๓. ควบคุม ติดตาม การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสถานะที่ควบคุมได้หรือหมดไป ๔. ติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรายงานต่อนายกเทศมนตรี
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน	๑. ให้คำปรึกษาต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ๒. สอบทานและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานและรายงานให้นายกเทศมนตรีทราบ ๓. ติดตามการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ปลัดเทศบาล/รองปลัดเทศบาล	๑. สนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ๒. กำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของนายกเทศมนตรี ๓. ควบคุม ติดตามการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ๔. ส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง	๑. ประเมินขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กองตามนโยบายและคู่มือของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงลงสู่การปฏิบัติ ๒. ควบคุมและประสานงานการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงของบุคลากรในหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

ผู้ที่เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
๕. หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง (ต่อ)	<p>๓. ร่วมวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานและประสานงาน ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายงานเสนอและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๕. นำข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและหน่วยตรวจสอบภายใน มาวิเคราะห์ ปรับแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป</p>
๖. พนักงานเทศบาล	<p>๑. นำนโยบายการบริหารความเสี่ยงสู่การปฏิบัติ ที่เป็นรูปธรรม</p> <p>๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนความเสี่ยงระดับงาน/กิจกรรม/โครงการ</p> <p>๓. ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๔. จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงเสนอหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองเพื่อรวบรวมประเมินในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป</p> <p>๕. นำข้อเสนอแนะจากหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหน่วยตรวจสอบภายในมาวิเคราะห์ ปรับแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป</p>

บทที่ ๓

ความรู้และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) คือ เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบต่อ หรือสร้างความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ของแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ของหน่วยงานที่ได้รับไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ การประเมิน การจัดการ การติดตาม ประเมินผล และการสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนการประกอบกันอย่างลงตัวของวัฒนธรรมองค์กร กระบวนการและโครงสร้างขององค์กร ซึ่งมีผลโดยตรงต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบริหาร

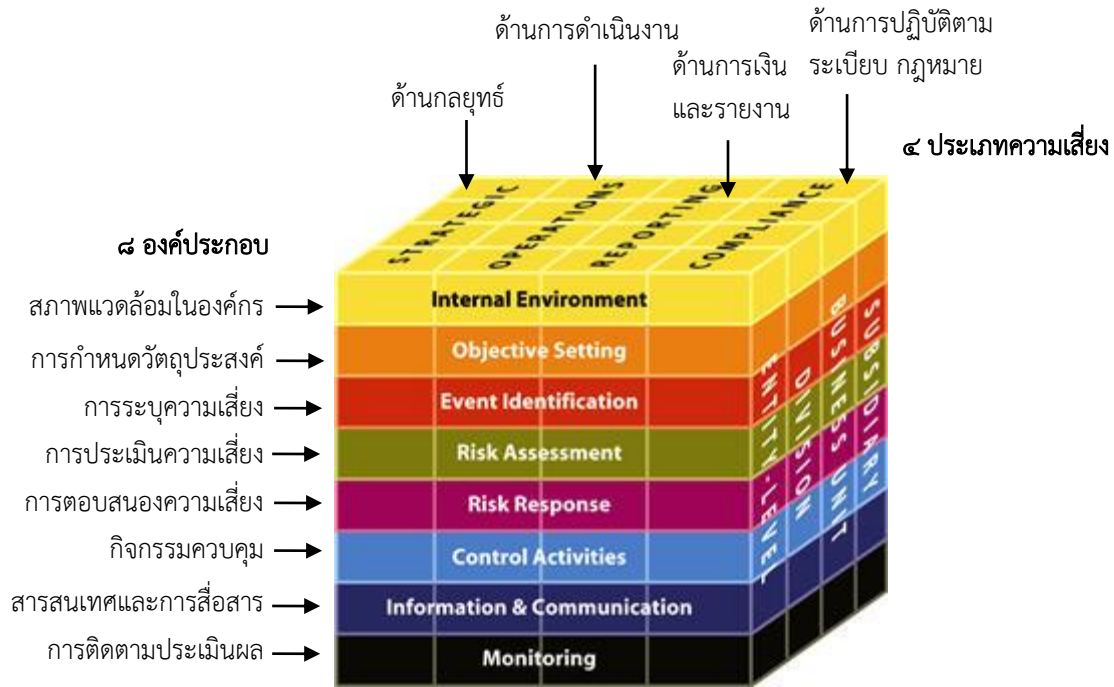
ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk management System) ระบบบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม ทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความล้มเหลว เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ของส่วนราชการเป็นสำคัญ

การสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

นอกจากนโยบายการบริหารความเสี่ยงข้างต้น เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้กำหนดแนวทางการสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Culture) ขึ้นเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานในทุกส่วนของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ นำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการ เพราะการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยในเรื่องของการวิเคราะห์และคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยในการจัดลำดับ ความสำคัญของการดำเนินงาน การวางแผนป้องกัน ตลอดจนหาแนวทางในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการตัดสินใจ โดยแนวทางการสร้างวัฒนธรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ จะดำเนินการด้วยการผนวกหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเข้าไปในกระบวนการทำงานหลัก ควบคู่ไปกับการส่งเสริมและสื่อสารให้ ความรู้เพื่อกระตุ้นให้เกิดความตระหนักและนำไปสู่การปฏิบัติจนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรในที่สุด

แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ในการประชุมเพื่อวางแผนการบริหารความเสี่ยง เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้พิจารณาแนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ กรอบการบริหารความเสี่ยงตามหลักการนี้จะใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔ ด้าน โดยมีองค์ประกอบการบริหารความเสี่ยง ๘ ประการ ดังนี้



แผนภาพที่ ๒ แผนภาพแสดงการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO

COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ เป็นเครื่องมือในการสร้างความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยได้กำหนดความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ไว้ ๔ หลัก ได้แก่

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ในระดับสูง ซึ่งเชื่อมโยงและสนับสนุนภารกิจขององค์กร โดยองค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์เพื่อแสวงหาทางเลือกหรือวิธีการในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ในระดับของการปฏิบัติงานที่มุ่งเน้นการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. วัตถุประสงค์ด้านการเงินและรายงาน (Finance & Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น สภาพคล่อง การจัดสรรงบประมาณ การรับเงิน และการจ่ายเงิน ตลอดจนจนถึงการรายงานงบการเงิน รวมทั้งประสิทธิภาพของการดำเนินการอันเนื่องมาจากข้อมูลที่ถูกต้อง สมบูรณ์ และทันเวลา ซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการตัดสินใจต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นการปฏิบัติตามกฎหมาย หรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กรอบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้

COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔ มีหลักการบริหารความเสี่ยงองค์กรประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้ได้มาจากการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงานครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ ซึ่งองค์ประกอบทั้ง ๘ ได้แก่

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) คือ สภาพแวดล้อมภายในของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ที่เป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ครอบคลุม ถึงแนวนโยบายโดยทั่วไปขององค์กร ซึ่งเป็นพื้นฐานของการมองความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงโดยบุคลากรทั้งหมดในองค์กร รวมไปถึงนโยบายการบริหารความเสี่ยง กับระดับความเสี่ยงที่เป็นองค์ประกอบที่องค์กรยอมรับได้ ความซื่อสัตย์กับคุณค่าทางจริยธรรม และสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของบุคลากร อาทิ วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) คือ การกำหนดสิ่งที่ต้องการทำให้สำเร็จหรือผลลัพธ์ของการดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง วัตถุประสงค์ที่เลือกจะเป็นสิ่งสนับสนุนและไปในทิศทางเดียวกันกับวิสัยทัศน์ แนวทางการพัฒนาขององค์กรและความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสมต่อไป

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) คือ การรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น นโยบายบริหารงาน บุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ กฎหมาย ระบบบัญชี ภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น

การระบุความเสี่ยงหรือการบ่งชี้เหตุการณ์ จะเป็นการระบุปัจจัยที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อเป้าหมายขององค์กรหรือการปฏิบัติงานทั้งในและระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย โดยประเภทความเสี่ยง กำหนดตาม COSO Enterprise Risk Management- Integrated Framework ๒๐๐๔

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การประเมินความเสี่ยงเป็นการจำแนกและพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้งจากปัจจัยความเสี่ยงภายนอกและปัจจัยความเสี่ยงภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยงจะประเมินทั้งความเสี่ยงที่มีอยู่ตามธรรมชาติ (Inherent risk) และความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual risk) เพื่อให้การพิจารณา ระบุและประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานมีทิศทางที่ถูกต้องจึงกำหนดรูปแบบแบบคำถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรในองค์กรตามภารกิจงานได้ทำการพิจารณาความเสี่ยงของตนเอง ตามภารกิจงาน/กิจกรรมที่ทำภายในหน่วยงาน เพื่อประเมินและส่งให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง ทราบและทำการพิจารณา และรวบรวมนำเข้าประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร รายละเอียดมีดังนี้

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

.....(๑).....

.....(๒).....

เป็นแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยง การสรุปผลการประเมินและการควบคุมตนเอง ของภารกิจ งานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยง ทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(๓) คำถาม	(๔)		(๕) คำอธิบาย/คำตอบ
	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	

สรุป :(๖).....

ผลสรุป(๗).....

ลายมือชื่อ.....(๘).....

ตำแหน่ง.....(๙).....

วันที่.....(๑๐).....

คำอธิบายแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง

- (๑) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๒) ระบุสำนัก/กองของหน่วยงานที่ทำการประเมินความเสี่ยง
- (๓) ระบุคำถามเพื่อประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการใน (๑)
- (๔) ให้ผู้ประเมินเป็นผู้ตอบแบบสอบถามถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามให้กรอกช่อง มี/ใช่ ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกช่องไม่มี/ไม่ใช่
- (๕) เป็นการอธิบายถึงจุดแข็งและจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านของคำถามที่ตั้งไว้
- (๖) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน
- (๗) สรุปผลการวิเคราะห์/การประเมินและการควบคุมตนเอง ของภารกิจงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป
- (๘) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่าง
แบบสอบถามประเมินความเสี่ยง
ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้

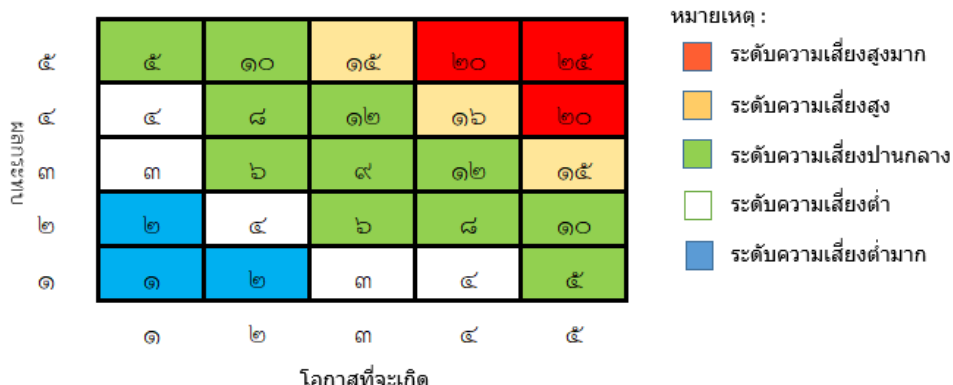
เพื่อประเมินความเสี่ยง การสรุปผลการประเมินและการควบคุมตนเอง ของภารกิจงานตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและใช้ประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>๑. การวางแผนและขับเคลื่อนการจัดทำประชาคมแผนท้องถิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานพิจารณาจัดตั้งงบประมาณในการสนับสนุนให้เกิดกระบวนการจัดทำ ทบทวน ปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี - ใช้กลไกคณะกรรมการหมู่บ้าน / คณะกรรมการชุมชน เป็นกลไกหลักในการดำเนินงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น 	/		<p>หน่วยงานมีนโยบายในการส่งเสริม สนับสนุน ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยได้ตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติเพื่อลงพื้นที่เก็บข้อมูลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี</p>
<p>๒. ความรู้ความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประสานและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยตรง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง 	/		<p>การจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสมกับงานและมีการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน</p>
<p>๓. แต่งตั้งองค์กรจัดทำแผนพัฒนา</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น - คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ได้กำหนดแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น โดยพิจารณาจากอำนาจหน้าที่ ภารกิจ ภายโอน ยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ จังหวัด กรอบนโยบายแนวทางการพัฒนาของท้องถิ่น นโยบายผู้บริหาร ในการจัดทำแผนพัฒนา - คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ เพื่อนำข้อมูลมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจัดทำร่างพัฒนาให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาที่คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นกำหนด - คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจัดทำร่างข้อกำหนดขอบข่ายและรายละเอียดของงานที่จะมอบหมายให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอกดำเนินการ เพื่อเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น 	/		<p>- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามคำสั่งที่ ลงวันที่ และคณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐</p> <p>- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้ ตามคำสั่งที่ ลงวันที่ และคณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๙ (๑)</p>

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>๔. การมีส่วนร่วมของประชาชนในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- หน่วยงานได้เชิญประชุมประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ภายใต้หลักพระราชรัฐ</p>	/		<p>เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นแบบมีส่วนร่วม เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๒/ว ๐๖๐๐ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๙</p>
<p>๕. การบรรจุโครงการพัฒนาไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- ได้มีการกำหนดรายละเอียดแผนงาน โครงการพัฒนาสำหรับปีงบประมาณแต่ละปี ซึ่งมีความต่อเนื่องและเป็นแผนก้าวหน้า ไว้ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	/		<p>หน่วยงานภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วน</p>
<p>สรุป : กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี</p> <p>ผลสรุป ข้อ ๑-๕ พบว่าความเสี่ยงการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังพบความเสี่ยงเดิมคือหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้มีการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น แต่ยังไม่ครบถ้วน การปฏิบัติการด้านอื่น ๆ มีกปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด แสดงว่ามีความควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ยังคงต้องติดตามและจัดวางระบบการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เพื่อลดความเสี่ยงให้เป็นศูนย์ (๐) ต่อไป</p> <p style="text-align: center;">ชื่อผู้ประเมิน..... (.....) วันที่</p>			

เมื่อประเมินความเสี่ยงเสร็จสิ้น คณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน นำข้อมูลที่ได้จากการติดตามผลการดำเนินงานในปีงบประมาณปัจจุบัน นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม และพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของ ความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ โดยจัดทำเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูงปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ทั้งนี้ ได้กำหนดค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แสดงได้ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส & ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕ - ๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
ต่ำ	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) คือ การดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร และประเมินความสำคัญของความเสี่ยงแล้ว วิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงทำได้หลายวิธี เช่น หลีกเลียง ยอมรับ ลด หรือหาผู้ร่วมรับความเสี่ยงโดยการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) และระดับความเปราะบางจากรดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk tolerance)

เมื่อทำการประเมินระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะด้กำหนดการตอบสนอง และยอมรับความเสี่ยงเพื่อเสนอแผนการจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหาร หลักการของความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยง หรือ การเป็นเจ้าของความเสี่ยง คือ เจ้าของความเสี่ยงจะต้องรับผิดชอบในการตัดสินใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยง/แผนการปรับปรุงที่เหมาะสมสำหรับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ เมื่อแผนได้ถูกอนุมัติและเห็นชอบแล้ว เจ้าของความเสี่ยงจะต้องรับผิดชอบต่อการนำแผนไปปฏิบัติ และติดตามผลการดำเนินงานของแผนนั้น

การตอบสนองความเสี่ยง คือ การกำหนดแนวทางวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง อย่างเหมาะสม ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดขึ้นกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และค้ำค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ แนวทางการจัดการความเสี่ยง มี ๔ วิธี ดังนี้

๑. การยอมรับความเสี่ยง (Take) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหลังจากวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากความค้ำค่าในการจัดการ ควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงที่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสร้างระบบควบคุมสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ จึงต้องยอมรับความเสี่ยงนั้น แต่อย่างไรก็ตามหากหน่วยงานเลือกที่จะบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ก็จะต้องมีมาตรการ ติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงอย่างใกล้ชิดเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. การลดความเสี่ยง (Treat) เป็นการพยายามปรับปรุงระบบการทำงานหรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ จึงต้องยกเลิกโครงการหรือกิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้นไป อาทิเช่น การก่อสร้างเตาเผาขยะอาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมชุมชน จึงต้องหยุดหรือยกเลิกโครงการนี้ไป เป็นต้น

๔. การกระจายหรือโอนย้ายความเสี่ยง (Transfer) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นผ่อนช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป อาทิเช่น การทำประกัน หรือจ้างให้หน่วยงานอื่นดำเนินการแทน เพื่อเป็นการประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายองค์กรจะได้รับการชดใช้จากหน่วยงานอื่น

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๕/ว ๓๓๙๕ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖ ได้แจ้งแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ (ข้อ๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้มีคู่มือการจัดวางและควบคุมภายในเพื่อให้มีการประเมินในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรโดยการประเมินการควบคุมภายในประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ เป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมิน การควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม

องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของ การควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น ๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการ ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๓ ประการคือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations) เป็นการมุ่งหมายให้การ ปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การ รั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต

๒. วัตถุประสงค์ด้านรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เกี่ยวข้องกับการ จัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และนโยบาย (Compliance with Applicable Laws and Regulations) เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสอดคล้องหรือเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดขึ้น

เพื่อให้หน่วยงานได้มีกิจกรรมการควบคุมที่เป็นมาตรฐานคณะกรรมการบริหารจัดการความ เสี่ยงจึงได้กำหนด แนวทางในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปตามการ ควบคุมภายใน เทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดรูปแบบให้บุคลากรทุกภารกิจงาน ดำเนินการประเมินงาน/ โครงการ/กิจกรรมของตนเองตามรูปแบบดังนี้

.....(๑).....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. กิจกรรมการติดตามผล

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....
.....

ลายมือชื่อ.....(๖).....

ตำแหน่ง.....(๗).....

วันที่.....(๘).....

คำอธิบาย แบบ ปค.๔

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/
จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานย่อย
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

.....(๑).....
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับหน่วยงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
 ตำแหน่ง.....(๑๑).....
 วันที่.....(๑๒).....

คำอธิบาย แบบ ปค. ๕

- (๑) ชื่อสำนัก/กอง
- (๒) งวดรายงาน รัววันปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕xx
- (๓) ระบุกิจกรรม/โครงการ/ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้น หนึ่งกิจกรรมอาจมีหลายวัตถุประสงค์
- (๔) สรุปขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่สำหรับกิจกรรมต่าง ๆ
- (๕) การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยตอบคำถามต่อไปนี้
 - การกำหนด/สั่งการเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
 - มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
 - ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
 - ประโยชน์ที่ได้รับ คัดค้านกับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่
- (๖) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลต่อกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน (ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ)
- (๗) เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (๖)
- (๘) ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่คาดว่าจะดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ
- (๙) ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีดำเนินการและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- (๑๐) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่าง
สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หัวหน้าสำนักปลัดได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ หัวหน้าสำนักปลัดมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเติบโตทางเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความล้มเหลวและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของเทศบาลตำบลห้วยไคร้อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของ ผู้ปฏิบัติงานที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องตามการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยหัวหน้าสำนักปลัด มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างหัวหน้าและพนักงาน เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดเทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายดล วงศ์สุรินทร์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลฯ

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวอย่าง

แบบ ปค. ๕

สำนักเทศบาลตำบลห้วยไคร้ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระดับหน่วยงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</p> <p><u>กิจกรรม</u></p> <p><u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> <u>วิสาหกิจ</u></p> <p>- เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สี่ปีดำเนินการเป็นตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ</p>	<p>การนำเสนอโครงการ เพื่อจัดทำแผนเป็นการ นำเสนอเพียงชื่อและ ยอดเงิน ไม่ได้จัดทำ งบประมาณเป็นราย โครงการหรือจัดทำ เป็นร่างโครงการเพื่อ บรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปี</p>	<p>- ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นให้ แล้วเสร็จภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙</p> <p>- มีการกำหนดตาราง วันเวลาเพื่อจัดประชุม ประชาคมการรับฟัง ความคิดเห็นของ ประชาชน</p>	<p>- การดำเนินการ เป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนดไว้</p> <p>- การกำหนดตาราง การออกประชุมทำให้ ประชาชนได้รู้วันเวลา ในการเข้าร่วมอย่าง ชัดเจน</p>	<p>- ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนบ่อยครั้ง ทำให้มีระยะเวลาในการ ดำเนินการที่กระชั้นชิด</p> <p>- การนำเสนอโครงการ เพื่อบรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่นยังไม่ครบถ้วนทำ ให้การรายงานแผนมี องค์ประกอบยังไม่ สมบูรณ์ ๑๐๐ %</p>	<p>- ผู้บริหารควรมี มาตรการในการจัดทำ โครงการก่อนบรรจุ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- แจ้งทุกสำนัก/กองถือ ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๐๔๔๔ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	<p>สำนักปลัด เทศบาล (งานวิเคราะห์ฯ)</p>

(ลงชื่อ)

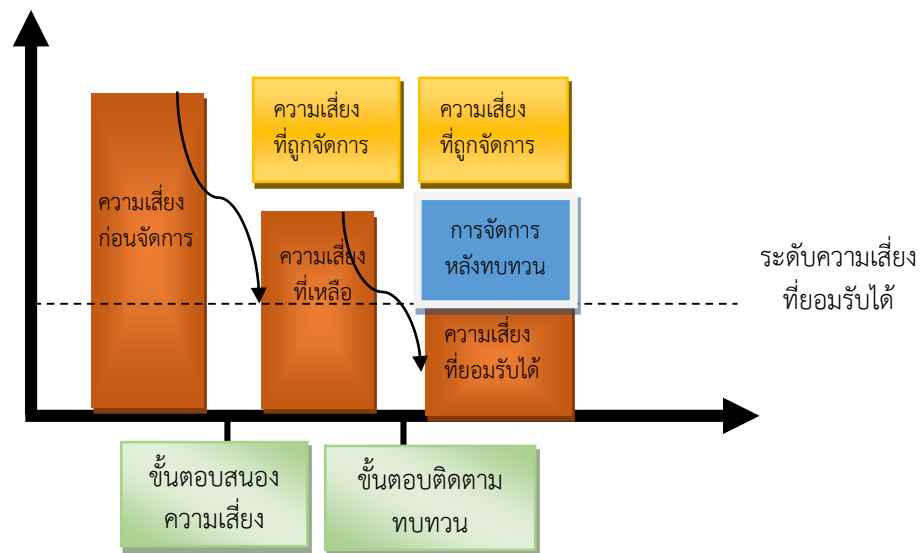
(นายดล วงศ์สุรินทร์)
 หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล
 วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ ๒๕๖๑

๗) **สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)** คือ องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนดและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพต้องทำให้ได้รู้กันในวงกว้างมีการสื่อสารสู่ระดับล่าง ระดับบน ทั่วทั้งองค์กร

ปัจจุบันเทศบาลตำบลห้วยไคร้ได้กำหนดให้หน่วยงาน จัดเก็บสารสนเทศที่มีนัยสำคัญที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน บันทึกเก็บไว้ใน Google Drive เมล์กลางของหน่วยงาน โดยจัดเก็บและสามารถนำมาสื่อสารในรูปแบบและในเวลาที่กำหนดได้ ช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนให้ลุล่วงไปได้

๘) **การติดตามประเมินผล (Monitoring)** องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมและสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

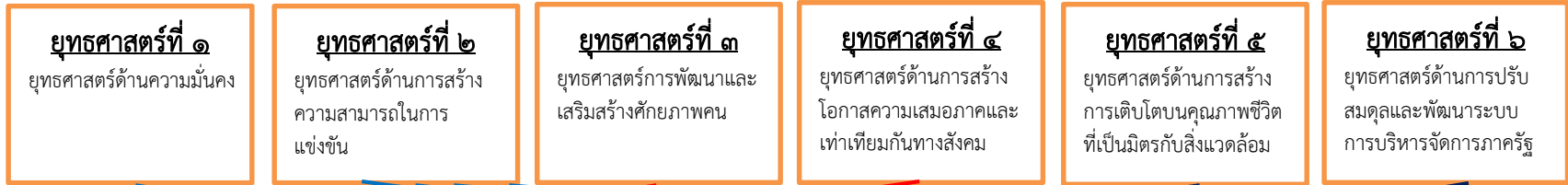
การบริหารความเสี่ยงขององค์กรต้องได้รับการติดตาม ประเมินผล และได้รับการปรับเปลี่ยนตามความจำเป็น การติดตามประเมินผลอาจจะกระทำได้โดยการดูแลอย่างต่อเนื่องของฝ่ายบริหาร หรือการประเมินแยกต่างหาก หรือทำทั้งสองวิธี การติดตามและทบทวนความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องจะส่งผลทำให้ความเสี่ยงของหน่วยงานนำไปสู่ความเสี่ยงที่ยอมรับได้หรือหมดไป โดยนำเสนอเป็นรูปภาพได้ดังนี้



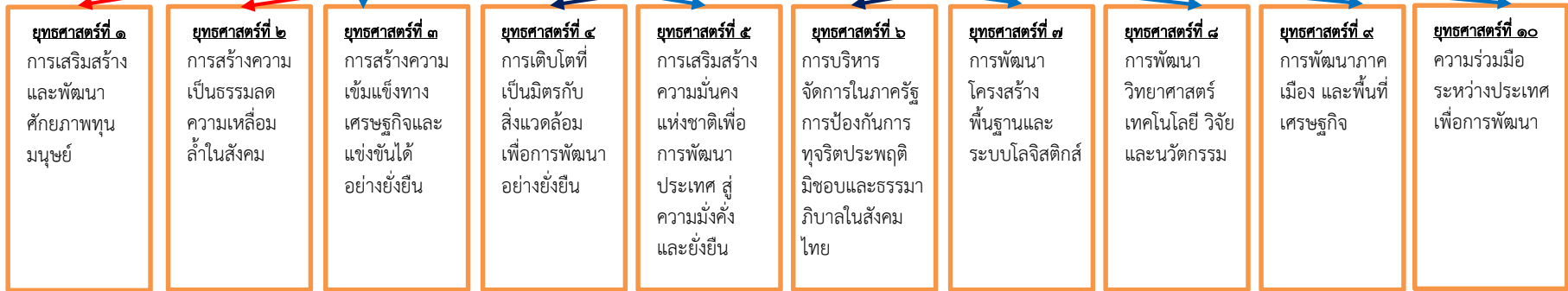
ภาคผนวก

แผนภาพแสดงยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดกับยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
โครงสร้างเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้

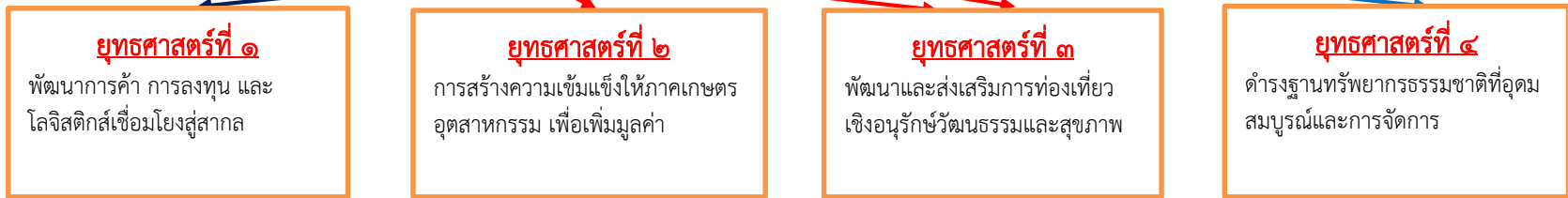
ยุทธศาสตร์ชาติ
๒๐ ปี



แผนพัฒนา
เศรษฐกิจฯ
ฉบับที่ ๑๒



ยุทธศาสตร์
กลุ่มจังหวัด



ยุทธศาสตร์
กลุ่มจังหวัด

ยุทธศาสตร์
การพัฒนา
จังหวัดเชียงราย

ยุทธศาสตร์การพัฒนาของ
องค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นในเขตจังหวัด
เชียงราย

ยุทธศาสตร์
การพัฒนา
เทศบาลตำบล
ห้วยไคร้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑
พัฒนาการค้า การลงทุน และ
โลจิสติกส์เชื่อมโยงสู่สากล

ยุทธศาสตร์ที่ ๒
การสร้างเสริมความเข้มแข็งให้ภาคเกษตร
อุตสาหกรรม เพื่อเพิ่มมูลค่า

ยุทธศาสตร์ที่ ๓
พัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว
เชิงอนุรักษ์วัฒนธรรมและสุขภาพ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔
ดำรงฐานทรัพยากรธรรมชาติที่อุดม
สมบูรณ์และการจัดการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๑
การพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน
ด้านการค้า การลงทุน
และบริการโลจิสติกส์
เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด
กลุ่มอาเซียน+๖ และ
GMS

ยุทธศาสตร์ที่ ๒
การส่งเสริมการผลิตสินค้า
เกษตรคุณภาพมาตรฐาน
สากล และเป็นมิตรกับ
สิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๓
การดำรงฐานวัฒนธรรม
ล้ำน่านา เพื่อเพิ่มมูลค่าการ
ท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรม
เชิงนิเวศและเชิงสุขภาพ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔
การพัฒนาทรัพยากร
มนุษย์และคุณภาพชีวิต
เพื่อให้ประชาชนอยู่เย็น
เป็นสุข

ยุทธศาสตร์ที่ ๕
การจัดการทรัพยากร
ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ให้ดำรงความสมบูรณ์และ
ยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๖
การรักษาความมั่นคง
ความปลอดภัยในชีวิต
และทรัพย์สิน

ยุทธศาสตร์ที่ ๑
การพัฒนาโครงสร้าง
พื้นฐานและระบบโลจิสติกส์
เชื่อมโยงกลุ่มจังหวัด กลุ่ม
อาเซียน+๖ และ GMS

ยุทธศาสตร์ที่ ๒
การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ
และการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓
การพัฒนาการศึกษาและ
การสาธารณสุข

ยุทธศาสตร์ที่ ๔
การพัฒนาคุณภาพชีวิต
และการป้องกันบรรเทา
สาธารณภัย

ยุทธศาสตร์ที่ ๕
การบริหารจัดการ
ทรัพยากรธรรมชาติและ
สิ่งแวดล้อมให้สมบูรณ์และ
ยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๖
การพัฒนาด้านการเมือง
การบริหาร

ยุทธศาสตร์ที่ ๑
การพัฒนาโครงสร้าง
พื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒
การพัฒนาเศรษฐกิจ
และการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓
พัฒนาการศึกษา

ยุทธศาสตร์ที่ ๔
การพัฒนาคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๕
การบริหารจัดการ
ทรัพยากรธรรมชาติและ
สิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖
การพัฒนาด้าน
การเมืองการบริหาร

ยุทธศาสตร์
การพัฒนา
เทศบาลตำบล
ห้วยไคร้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑

การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒

การพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ที่ ๓

การพัฒนาการศึกษา

เป้าประสงค์

เพื่อพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

เป้าประสงค์

เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว

เป้าประสงค์

เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณี
ท้องถิ่น

กลยุทธ์

๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
๒. พัฒนาระบบไฟฟ้าและแสงสว่าง
๓. พัฒนาแหล่งน้ำและระบบบริหารจัดการน้ำเพื่ออุปโภค
บริโภค

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรตามปรัชญาเศรษฐกิจ
พอเพียง
๒. ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพและการตลาดเพื่อเพิ่มศักยภาพ
ผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น
๓. ส่งเสริมและพัฒนากการท่องเที่ยว

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมและพัฒนาศึกษา
๒. ส่งเสริม อนุรักษ์ และเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณี
ท้องถิ่น

แผนงาน

- แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา
- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานการเกษตร
- แผนงานการพาณิชย์

- แผนงานสร้างเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ

- แผนงานการศึกษา
- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ

ผลผลิต/โครงการ

๑. โครงการก่อสร้างถนน
๒. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ
๓. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมระบบประปาหมู่บ้าน
๔. ขยายเขตระบบประปา
๕. ขยายเขตระบบไฟฟ้า

ฯลฯ

๑. โครงการอบรมส่งเสริมอาชีพ
๒. โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว

ฯลฯ

๑. สนับสนุนด้านการศึกษา
๒. โครงการอนุรักษ์ประเพณี

ฯลฯ

**ยุทธศาสตร์
การพัฒนา
เทศบาลตำบล
ห้วยไคร้**

แผนงาน

ผลผลิต/โครงการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔
การพัฒนาคุณภาพชีวิต

เป้าประสงค์
เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย

กลยุทธ์
๑. การรักษาความสงบเรียบร้อยเพื่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด อบายมุข สื่อด้านอิเล็กทรอนิกส์
๔. การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก เยาวชน สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส
๕. ส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพที่ดีของประชาชนในท้องถิ่น
๖. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาาระบบการบริการสาธารณสุข

- แผนงานการรักษาความสงบภายใน
- แผนงานสาธารณสุข - แผนงานสังคมสงเคราะห์
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ
- แผนงานการพาณิชย์ - แผนงานงบกลาง

๑. โครงการให้บริการประชาชนช่วงเทศกาล
๒. โครงการฝึกอบรมซ้อมแผนป้องกันภัย
๓. โครงการป้องกันยาเสพติด
๔. โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต
๕. โครงการป้องกันและระงับโรคติดต่อต่างๆ รวมไปถึงควบคุมป้องกันโรคระบาดในพื้นที่
ฯลฯ

ยุทธศาสตร์ที่ ๕
การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เป้าประสงค์
เพื่อบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์
๑. ส่งเสริมและพัฒนาการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๒. ส่งเสริมและพัฒนาการควบคุม ป้องกัน แก้ไขปัญหาขยะ น้ำเสีย และมลภาวะ

- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานการเกษตร

๑. โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ
๒. โครงการบริหารจัดการขยะ
ฯลฯ

ยุทธศาสตร์ที่ ๖
การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

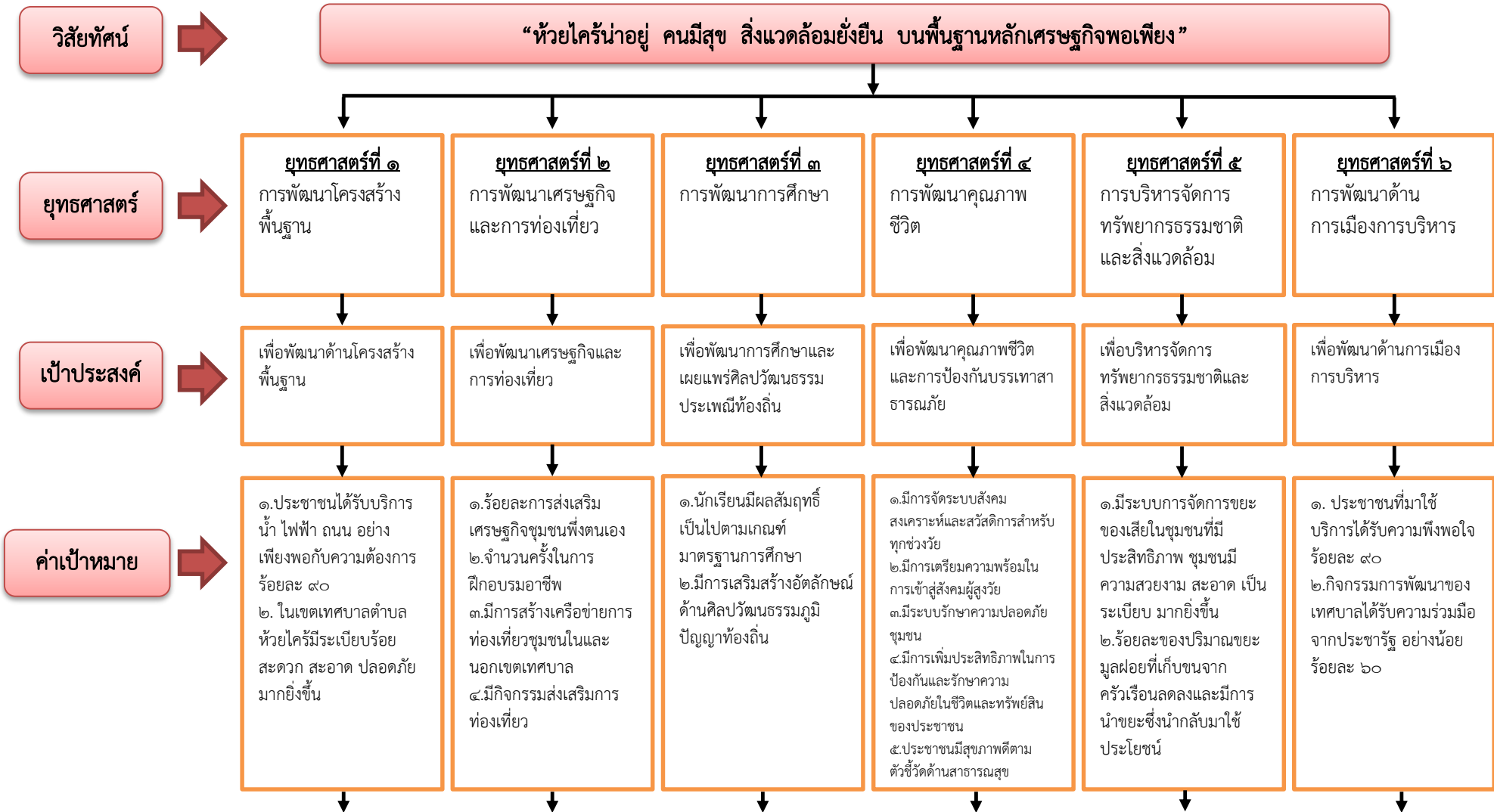
เป้าประสงค์
เพื่อพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร

กลยุทธ์
๑. พัฒนาศักยภาพบุคลากรท้องถิ่น
๒. พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
๓. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของทุกภาคส่วน
๔. พัฒนาปรับปรุงเครื่องมือเครื่องใช้และเทคโนโลยี

- แผนงานบริหารงานทั่วไป
- แผนงานการศึกษา
- แผนงานสาธารณสุข
- แผนงานเคหะและชุมชน

๑. โครงการอบรมพัฒนาบุคลากร
๒. โครงการบริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ในเขตเทศบาล
๓. โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์
ฯลฯ

แผนที่ยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาลตำบลห้วยไคร้



กลยุทธ์

๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
๒. พัฒนาระบบไฟฟ้าและแสงสว่าง
๓. พัฒนาแหล่งน้ำและระบบบริหารจัดการน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค

๑. ส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
๒. ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพและการตลาดเพื่อเพิ่มศักยภาพผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น
๓. ส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมท่องเที่ยว

๑. ส่งเสริมและพัฒนาศึกษา
๒. ส่งเสริม อนุรักษ์ และเผยแพร่ ศิลปวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น

๑. การรักษาความสงบเรียบร้อยเพื่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด อบายมุข สื่อด้านอิเล็กทรอนิกส์
๔. การพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก เยาวชน สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส
๕. ส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพที่ดีของประชาชนในท้องถิ่น
๖. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบการบริหารสาธารณสุข

๑. ส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๒. ส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมควบคุมป้องกัน แก้ไขปัญหาขยะ น้ำเสีย และมลภาวะ

๑. พัฒนาศักยภาพบุคลากรท้องถิ่น
๒. พัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
๓. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของทุกภาคส่วน
๔. พัฒนาปรับปรุงเครื่องมือเครื่องใช้และเทคโนโลยี

แผนงาน

- แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา
- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานการเกษตร
- แผนงานการพาณิชย์

- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

- แผนงานการศึกษา
- แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

- แผนงานการรักษาความสงบภายใน
- แผนงานสาธารณสุข
- แผนงานสังคมสงเคราะห์
- แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
- แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
- แผนงานการพาณิชย์
- แผนงานงบกลาง

- แผนงานเคหะและชุมชน
- แผนงานการเกษตร

- แผนงานบริหารงานทั่วไป
- แผนงานการศึกษา
- แผนงานสาธารณสุข
- แผนงานเคหะและชุมชน



คำสั่งเทศบาลตำบลห้วยไคร้

ที่ ๖๘๖/ ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน

ตามที่เทศบาลตำบลห้วยไคร้ ได้มีคำสั่งที่ ๕๐๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน นั้น

เพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลห้วยไคร้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เสริมสร้างความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมทุกส่วนงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการติดตามการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดรับเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอยกเลิกคำสั่งเทศบาลตำบลห้วยไคร้ที่ ๕๐๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน และขอแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อบริหารความเสี่ยงและเสริมสร้างความโปร่งใสของหน่วยงาน ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|---------------------------|---------------|------------------|------------------------|
| ๑. ว่าที่ร้อยตรีสมสิมัญญา | ชาญชัย | ปลัดเทศบาล | เป็น ประธานกรรมการ |
| ๒. นายดล | วงศ์สุรินทร์ | หัวหน้าสำนักปลัด | เป็น กรรมการ |
| ๓. นางสาวรุ่ง | สุวรรณ | ผอ.กองคลัง | เป็น กรรมการ |
| ๔. นายฤทธิรงค์ | โพธิพันธ์ | ผอ.กองช่าง | เป็น กรรมการ |
| ๕. นายบุญเชิด | ธัญชัย | ผอ.กองการศึกษา | เป็น กรรมการ |
| ๖. นางสุภาภา | จันทาพูน | ผอ.กองสาธารณสุขฯ | เป็น กรรมการ |
| ๗. นางศุภาพิชญ์ | กุลทรสุริวงศ์ | รองปลัดฯ | เป็น กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. พิจารณาวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก (SWOT) เพื่อถ่วงดุลประเด็นความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และนำเสนอนโยบาย/กรอบ/คู่มือ/แผนการบริหารความเสี่ยง ให้เชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์ พันธกิจขององค์กร เสนอนายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒. พิจารณาสอบถามและให้ความเห็นชอบความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และนำเสนอให้ผู้บริหาร และพนักงานในหน่วยงานได้รับทราบ

๓. กำกับดูแลกิจการการพัฒนาและการปฏิบัติตามนโยบาย/กรอบ/คู่มือ/แผนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เทศบาลตำบลห้วยไคร้ มีระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพทั่วทั้งองค์กร และมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

๔. ให้คำปรึกษาในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสม

๕. ประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายใน ในฐานะผู้สอบทาน เพื่อประสาน ขอคำปรึกษา/ คำแนะนำ เพื่อให้มั่นใจว่าเทศบาลตำบลห้วยไคร้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสมและมีการปฏิบัติตามทั่วทั้งองค์กร

๖. ปฏิบัติการอื่นใดเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้มอบหมาย

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ).....

(นายเสถียร กาโน)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยไคร้